

## DECIZIA NR. 6 din 29.01.2009

Directia Generala a Finantelor Publice Tulcea, investita cu solutionarea contestatiilor conform titlului IX, cap. 2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, a fost sesizata de Activitatea de inspectie fiscala I asupra contestatiei formulata de SC X SRL.

Contestația a fost formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala partiala nr.../17.12.2008 privind suma de ... lei reprezentand TVA neacceptat la rambursare.

Contestatia a fost depusa in termenul legal, prevazut la art. 207 pct. (1) din OG nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedura fiscala.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual si confirmată cu ștampila societății, în conformitate cu prevederile art. 206 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Petenta SC X SRL contesta raportul de inspectie fiscala partiala nr.../17.12.2008 prin care organul de control a respins rambursarea sumei negative a TVA in suma de ... lei, solicitand rambursarea acestei sume, deoarece prin adresa nr.../18.12.2008 au cerut de la SC X SRL, "procesul verbal de sedinta prin care s-a propus aprobarea comitetului creditorilor de a-si continua activitatile curente in speta acte de comert si operatiuni financiare conf. art. 3 alin.14 din Legea nr. 85/2006."

**II.** Urmare a inspectiei fiscale partiale efectuate la SC X SRL , prin care s-a solutinat rambursarea sumei negative de TVA în cuantum de ... lei, din decontul privind taxa pe valoarea adăugată aferent lunii octombrie 2008, inregistrat la A.F.P. Baia sub nr.../07.11.2008, organul fiscal a întocmit raportul de inspectie fiscală parțială nr.../17.12.2008 prin care constata că societatea nu are dreptul la deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, din care petenta contesta suma de ... lei.

**III.** Din analiza condițiilor de procedură, documentelor existente la dosarul cauzei, susținerilor petentei cât și actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Directia Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă poate sa solutioneze pe fond contestatia formulată de SC X SRL impotriva raportului de inspectie fiscala nr.../17.12.2008, act premergator emiterii deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite prin inspectie fiscala.**

**In fapt**, organele fiscale din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala I Tulcea, in urma adresei nr... din 10.11.2008 emisa de AFP Baia, inregistrata la DGFP Tulcea- Activitatea de Inspectie Fiscala I sub nr.../11.11.2008 si a decontului cu suma negativa de TVA inregistrat la A.F.P. Baia sub nr.../07.11.2008 cu optiunea de rambursare a soldului sumei negative a TVA aferent lunii octombrie 2008, in cuantum de ... lei, au efectuat inspectia fiscală parțială la SC X SRL privind modul de stabilire, evidentiere, declarare si virare a taxei pe valoarea adaugata.

Rezultatele inspectiei fiscale au fost consemnate în raportul de inspectie fiscală parțială nr.../17.12.2008, in care se inscrie ca suma negativa a T.V.A. de ... lei RON nu se justifica a fi rambursabila.

Petenta contesta raportul de inspectie fiscala partiala nr.../17.11.2008 si inregistreaza la DGFP Tulcea contestatia sub nr.../19.01.2009, prin care contesta suma de ... lei.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile OG 92/2003R cu modificările și completările ulterioare și OMF 972/2006.

- in conformitate cu prevederile art. 206 alin. (2) din OG 92/2003 R “Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal **in titlu de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat**, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

- potrivit prevederilor OG 92/2003 R, art. 209 “Organul competent (1) **Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere**, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei, emise in conformitate cu legislatia in materie vamala, se solutioneaza dupa cum urmeaza:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror cuantum este sub 1.000.000 lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal;...”

- art. 88 din OG 92/2003 R precizeaza “ Sunt asimilate deciziilor de impunere urmatoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata si deciziile privind restituirii de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;

d) procesele-verbale prevazute la art. 142 alin. (6) si art. 168 alin. (2).”

- O.M.F.P. nr 972/2006 in ANEXA 2 “ INSTRUCTIUNI” mentioneaza:

“ a) “**Decizia de impunere** privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala” **reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala** in aplicarea prevederilor legale privind stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare de plata, precum si pentru comunicarea modului de solutionare cu inspectie fiscala anticipata a decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiunea de rambursare.”

-Potrivit prevederilor art. 109 din OG nr. 92/2003 R cu modificarile si completarile ulterioare” (1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal. (2) La finalizarea inspectiei fiscale, **raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere** care va cuprinde si diferente in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit ca prematur formulata printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.”

- pct. 13.1 din Ordinul presedintelui ANAF nr. 519/2005 precizeaza “Contestatia poate fi respinsa ca: ... e) prematur formulata, in situatia in care sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv in sarcina acestuia sau in situatia in care contribuabilul contesta un act premergator care sta la baza emiterii unui act administrativ fiscal.”

Avand in vedere cele prezentate in actele normative in vigoare si faptul ca petenta depune contestatie la raportul de inspectie fiscala, act premergator emiterii deciziei de impunere conform pct. 13 al actului normativ mentionat “ pentru neandepinirea conditiilor procedurale”, urmeaza a se respinge contestatia SC X SRL ca prematur formulata.

Față de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art. 216 alin. (1) din OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestației SC X SRL, împotriva raportului de inspectie fiscala partiala nr.../17.12.2008 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala I pentru suma de ... lei, ca prematur formulata.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV